



UPP
Universidad Privada de Pucallpa

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

TESIS

**El control interno y contrataciones de bienes en la Sub
Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de
Manantay, Región de Ucayali, 2023**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**

AUTORES:

Diego Alejandro Rengifo Amuño (orcid.org/ 0009-0005-1209-3798)
Selva Anahi Paredes Vasquez (orcid.org/ 0009-0000-9792-5787)
Silvia Consuelo Pezo Machoa (orcid.org/ 0009-0000-4666-7351)

ASESOR:

Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio (orcid.org/ 0000-0003-1161-422X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
Gestión y Desarrollo Organizacional

Sub línea:

Administración pública y descentralización

UCAYALI -PERÚ

2023

JURADO EVALUADOR



.....
Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente



.....
Mg. Rocio Justina Romero Amasifuen
Secretario



.....
Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal



.....
Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Asesor

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las **04:34 pm** del día viernes 17 de noviembre del 2023, a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES DE BIENES EN LA SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MANANTAY, REGIÓN DE UCAYALI, 2023", elaborado por los bachilleres **DIEGO ALEJANDRO RENGIFO AMUÑO, SELVA ANAHI PAREDES VASQUEZ y SILVIA CONSUELO PEZO MACHOA.**

El presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Presidente Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas, Secretario Mg. Rocio Justina Romero Amasifuen y Vocal Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales;** designados con RESOLUCIÓN N° 257-2023-FCCyA-UPP de fecha 08 de noviembre del 2023; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.

Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición a los bachilleres **DIEGO ALEJANDRO RENGIFO AMUÑO, SELVA ANAHI PAREDES VASQUEZ y SILVIA CONSUELO PEZO MACHOA,** para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica al bachiller y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que los bachilleres **DIEGO ALEJANDRO RENGIFO AMUÑO, SELVA ANAHI PAREDES VASQUEZ y SILVIA CONSUELO PEZO MACHOA** fueron:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta dando por aprobado por mayoría con nota 15 que los Miembros del Jurado la suscriben en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado,** el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las **05:25 pm** Horas del mismo día, de lo que se da fe.


Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Presidente


Mg. Rocio Justina Romero Amasifuen
Secretario


Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal

DECLARACIÓN DE JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo, **Diego Alejandro Rengifo Amuño**, **Selva Anahi Paredes Vásquez** y **Silvia Consuelo Pezo Machoa** estudiantes egresados de la Escuela Profesional de Administración de Negocios de la Universidad Privada de Pucallpa, identificados con DNI 72542687, 47203175 y 47608150 respectivamente, con la tesis titulada “**El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, Región de Ucayali, 2023**”

Declaramos bajo juramento que:

- 1) La tesis es de nuestra autoría
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumimos las consecuencias y sanciones que de nuestra acción se deriven, sometiéndonos a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Lugar y fecha: Pucallpa, 02 de octubre del 2023


Diego Alejandro Rengifo Amuño
DNI: 72542687


Selva Anahi Paredes Vásquez
DNI: 47203175


Silvia Consuelo Pezo Machoa
DNI: 47608150

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

N°062-2023

El Coordinador de Investigación de la Universidad Privada de Pucallpa, hace constar por la presente, que el Informe Final (Tesis) Titulado:

"El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, Región de Ucayali, 2023."

Facultad	:	Ciencias Contables Y Administrativas
Escuela Profesional	:	Administración de Negocios
Asesor(a)	:	Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Cuyo autor (es)	:	Diego Alejandro Rengifo Amuño Selva Anahi Paredes Vásquez Silvia Consuelo Pezo Machoa

Después de realizado el análisis correspondiente en el Sistema Antiplagio PlagScan, dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 22.8%.

En tal sentido, el cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que no se debe superar el 30% de similitud.

Se declara, que el trabajo de investigación: **SI** contiene un porcentaje aceptable de similitud, por lo que **SI** se aprueba su originalidad.

En señal de conformidad y verificación se entrega la presente constancia.

Fecha: 06/10/2023

Atentamente,

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Coordinador de Investigación

DEDICATORIA

A nuestro DIOS, que nos dio la vida y que siempre nos bendice con nuestra familia.

A nuestros padres por ser apoyo incondicional.

Los autores

AGRADECIMIENTO

A nuestros catedráticos de la Universidad Privada de Pucallpa, por llenarnos de sus conocimiento y experiencias profesionales.

Los autores

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

La metodología utilizó como tipo de investigación correlacional, enfoque cuantitativo, métodos deductivos y diseño No experimental, La población fue conformada por 12 trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay. La muestra coincidió con los 12 trabajadores, el muestreo fue no probabilístico por conveniencia.

Los resultados de la variable control interno fue que el 59.0% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable control interno, mientras que el 25.0% manifiesta que a veces es considerada y el 16.0% manifestó que sí. Con respecto a la variable contrataciones de bienes, el 54.8% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable contrataciones de bienes, mientras que el 22.9% manifiesta que a veces es considerada y el 24.3% manifestó que sí.

Finalmente, la conclusión fue que el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023 Con un valor $r = 0.785$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Palabras clave: Control interno, Contrataciones de bienes, Entorno de control.

ABSTRACT

The objective of the investigation was to determine the relationship of Internal Control and the contracting of goods in the Sub-Management of Supply of the District Municipality of Manantay, Ucayali region, 2023.

The methodology used as a type of correlational research, a quantitative approach, deductive methods and a non-experimental design. The population was made up of 12 workers from the Sub-Management of Supply of the Manantay District Municipality. The sample coincided with the 12 workers; the sampling was non-probabilistic for convenience.

The results of the internal control variable were that 59.0% of the workers of the Sub-Management of Supply of the District Municipality of Manantay, Ucayali region, stated that the internal control variable is not considered, while 25.0% state that times it is considered and 16.0% said yes. With respect to the goods contracting variable, 54.8% of the workers of the Sub-Management of Supply of the District Municipality of Manantay, Ucayali region, stated that the goods contracting variable is not considered, while 22.9% state that sometimes it is considered and 24.3% said yes.

Finally, the conclusion was that internal control is significantly related to the procurement of goods in the Sub-Management of Supply of the District Municipality of Manantay, Ucayali region, 2023 With a value $r = 0.785$ estimated by the Pearson correlation coefficient.

Keywords: Internal control, Procurement of goods, Control environment.

ÍNDICE

PORTADA	i
JURADO EVALUADOR	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN.....	iii
DECLARACIÓN DE JURADA DE ORIGINALIDAD	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
INTRODUCCIÓN	xv
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Problema general.....	2
1.2.2. Problemas específicos	2
1.3. Formulación de Objetivos.....	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.4. Justificación de la investigación	3
1.4.1. Justificación Teórica	3
1.4.2. Justificación Práctica.....	3
1.4.3. Justificación Metodológica	4
1.4.4. Justificación Social.....	4

1.5.	Delimitación del estudio	4
1.5.1.	Delimitación Espacial	4
1.5.2.	Delimitación Temporal	4
1.6.	Viabilidad del estudio	4
1.6.1.	Viabilidad Técnica	4
1.6.2.	Viabilidad Financiera	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO		5
2.1.	Antecedentes del problema.....	5
2.1.1.	A Nivel Internacional	5
2.1.2.	A Nivel Nacional.....	7
2.1.3.	A Nivel Regional.....	9
2.2.	Bases Teóricas	11
2.2.1.	Variable: Control interno.....	11
2.2.2.	Variable: Contrataciones de bienes	15
2.3.	Definiciones de términos básicos	18
2.4.	Formulación de hipótesis	20
2.4.1.	Hipótesis general	20
2.4.2.	Hipótesis específicas	20
2.5.	Variables	21
2.5.1.	Definición conceptual de las variables	21
Contrataciones de bienes.....		21
2.5.2.	Definición operacional de las variables	21
2.5.3.	Operacionalización de la variable	22
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.....		24
3.1.	Diseño de la investigación	24
3.2.	Población y muestra.....	25
3.2.1.	Población.....	25

3.2.2. Muestra.....	25
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.3.1. Técnicas.....	26
3.3.2. Instrumentos	27
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento.....	27
3.4.1. Validez	27
3.4.2. Confiabilidad.....	27
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información.....	27
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	29
4.1. Presentación de resultados.....	29
4.1.1. Prueba de hipótesis.....	37
4.2. Discusion	42
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	45
ANEXOS.....	48
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	49
ANEXO 2: INSTRUMENTOS ELABORADOS.....	50
ANEXO 3: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO	52
ANEXO 4: MATRIZ DE VALIDACIÓN.....	53
ANEXO 5: BASE DE DATOS.....	59
ANEXO 5: AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS.....	61
ANEXO 7: INFORME DE CONFORMIDAD DEL ASESOR.....	62
ANEXO 8: INFORME DE CONFORMIDAD DEL DOCENTE REVISOR.....	63
ANEXO 9: FOTOGRAFÍAS	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Control interno	22
Tabla 2 Contrataciones de bienes	23
Tabla 3 Validadores	27
Tabla 4 Frecuencia de la variable control interno	29
Tabla 5 Frecuencia de la dimensión entorno de control	30
Tabla 6 Frecuencia de la dimensión actividades de control	31
Tabla 7 Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo	32
Tabla 8 Frecuencia de la variable contrataciones de bienes	33
Tabla 9 Frecuencia de la dimensión proveído	34
Tabla 10 Frecuencia de la dimensión requerimiento	35
Tabla 11 Frecuencia de la dimensión descripción	36
Tabla 12 Prueba Shapiro - Wilk para la variable Control interno y sus dimensiones	37
Tabla 13 Prueba de Shapiro - Wilk para la variable Contrataciones de bienes y sus dimensiones	37
Tabla 14 Correlación entre control interno y contrataciones de bienes	38
Tabla 15 Correlación entre entorno de control y contrataciones de bienes	39
Tabla 16 Correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes	40
Tabla 17 Correlación entre supervisión y monitoreo y contrataciones de bienes	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Frecuencia de la variable control interno	29
Figura 2 Frecuencia de la dimensión entorno de control.....	30
Figura 3 Frecuencia de la dimensión actividades de control	31
Figura 4 Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo.....	32
Figura 5 Frecuencia de la variable contrataciones de bienes.....	33
Figura 6 Frecuencia de la dimensión proveído	34
Figura 7 Frecuencia de la dimensión requerimiento	35
Figura 8 Frecuencia de la dimensión descripción	36

INTRODUCCIÓN

A nivel regional, en Pucallpa las municipalidades se preocupan por un adecuado control interno permita optimizar las contrataciones de bienes con la finalidad de garantizar las actividades que forman parte de la organización para hacerla mas eficiente.

La Municipalidad Distrital de Manantay, ubicada en Ucayali, se encuentra en la búsqueda de ese propósito, por tal motivo formula el siguiente problema: ¿Cuál es la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?

Esta investigación está estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de la investigación, en ella se aborda el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, así como la justificación, delimitación y viabilidad.

CAPÍTULO II: En este capítulo se da a conocer los antecedentes del problema, las bases teóricas y las definiciones de los términos básicos, las hipótesis y el estudio de las variables.

CAPÍTULO III: En este capítulo trata sobre la metodología, el diseño de la investigación. A su vez, se menciona también la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como también la validez y confiabilidad y las técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presenta los resultados y la discusión.

Finalmente, se da a conocer las conclusiones y recomendaciones y se describe las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

A nivel internacional, el 70% de su presupuesto de los diferentes países gasta en contrataciones o adquisiciones de bienes o servicios; sin embargo, en estos procesos se presentan indicios de corrupción, perjudicando seriamente a los ciudadanos, debido a que los fondos destinados para el desarrollo del país pasan a bolsillos de algunos funcionarios.

Estos problemas se presentan con mayor frecuencia en países de América Latina, con grandes escándalos de corrupción que desacredita la imagen de las instituciones públicas (Transparency internacional, 2018, p. 3). Así mismo, la mayoría de países tienen problemas en el control interno de las instituciones públicas; la misma que estudia la información financiera fraudulenta en las mismas y que no se aplican a tiempo para prevenir problemas de corrupción a grandes escalas (Cuevas, 2018, p.2).

En el Perú, cuenta con un Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas, tiene por objetivo con un plan respectivo para fiscalizar todos los procesos de contrataciones sean transparentes y evitar asuntos de corrupción (OSCE, 2019). A su vez, también cuenta con la contraloría general de la república, organismo de brindar soporte y asesoramiento respecto al uso de recursos públicos (Contraloría general de la república, 2014, p.6). Sin embargo, faltan potenciar los procesos de control desde las contrataciones ya que existen casos de corrupción en los diferentes niveles de gobierno, por la que es

necesaria implementar herramientas de control para salvaguardar los recursos públicos.

En Ucayali, la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, tiene que enfrentar las diversas investigaciones administrativas, fiscal y cumplimiento de obligaciones debido a observaciones que permanentemente tiene en control interno. A esto se suma las posibilidades de corrupción en las contrataciones con el Estado, donde al final las obras públicas generalmente, terminan sobrevaloradas, con adicionales y mal hechas, retrasando el desarrollo social y económico.

Es por ello que formulamos el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?

1.2.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la relación del Entorno de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?
2. ¿Cuál es la relación de las actividades de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?
3. ¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento

de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?

1.3. Formulación de Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

1.3.2. Objetivos específicos

1. Determinar la relación del Entorno de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.
2. Determinar la relación de las actividades de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.
3. Determinar la relación de la supervisión y monitoreo y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación Teórica

La investigación se justificó teóricamente porque se amplió los conceptos teóricos de Control Interno y las contrataciones de bienes, así como sus dimensiones e indicadores.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación se justificó porque utilizó el Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali.

1.4.3. Justificación Metodológica

Se utilizó el método deductivo, que consiste en partir de lo general para llegar a lo específico. En este caso, se aplicó los conceptos teóricos en la elaboración de los cuestionarios que responderá de manera individual la muestra.

1.4.4. Justificación Social

Los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali y los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento.

1.5. Delimitación del estudio

1.5.1. Delimitación Espacial

Estuvo limitada por los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay.

1.5.2. Delimitación Temporal

La delimitación temporal fue desde el mes de julio a octubre del 2023.

1.6. Viabilidad del estudio

1.6.1. Viabilidad Técnica

El proceso investigativo contó con laptop, internet y materiales de escritorio, además, se obtuvo acceso a la información de primera mano Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay y la participación de los investigadores.

1.6.2. Viabilidad Financiera

El estudio de investigación se realizó con recursos propios de los investigadores.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

2.1.1. A Nivel Internacional

Peña (2015) en su tesis titulada El control interno al área de proveeduría y la gestión de procesos de compras públicas del gobierno autónomo descentralizado municipal de Baños de Agua Santa, La elaboración del examen especial es una obligación de los auditores, La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública apunta a modernizar los Procedimientos de contratación mediante procesos ágiles, transparentes, eficiente y tecnológicamente actualizado, que impliquen ahorro de recursos, y que faciliten las labores de las Entidades Contratantes como de los Proveedores. El Gobierno Autónomo Descentralizado de Baños de Agua Santa se rige bajo la normativa legal del Sistema Nacional de Contratación Pública, la misma que se constituye como una herramienta de gestión útil, siempre que los involucrados la ejecuten con procedimientos y contratos conforme a principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad y participación nacional. La función principal del GADBAS proveer para el cantón, pero previamente se deben satisfacer ciertas necesidades que posteriormente serán de interés general. Justamente es por ello que se cree conveniente ejecutar un examen especial, en la Unidad de Dirección Financiera en el área de proveeduría para analizar, diagnosticar, establecer conclusiones y poner a su disposición recomendaciones que ayuden a mejorar su gestión administrativa en cuanto a los procedimientos de contratación de bienes servicios, obras, consultoría.

Marina (2015) en su investigación *Las normas técnicas de control interno y su incidencia en la ejecución del plan anual de contrataciones a través del portal de compras públicas en el hospital José María Velasco Ibarra, del cantón Tena*, el presente proyecto de investigación está orientado a la ejecución del Plan Anual de Contrataciones a través del Portal de Compras Públicas en el Hospital José María Velasco Ibarra, del cantón Tena; para lo cual se propone diseñar procedimientos de aplicación de las Normas Técnicas de Control Interno en cuanto a la ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC) a través del Portal de Compras Publica, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos establecidos. Para el cumplimiento de la propuesta se recurrió al Hospital José María Velasco Ibarra, del cantón Tena, con la finalidad de realizar la investigación, detectando los problemas ocasionados por la inadecuada ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC), por lo que se realizó un análisis de los procesos de contratación realizados durante al año 2014, obteniendo la información necesaria para el desarrollo de la propuesta de solución. Para el desarrollo de la presente propuesta los principales colaboradores fueron los funcionarios de la institución, especialmente de la máxima autoridad y los responsables del departamento de adquisiciones; proporcionando información fiable. Contar con procedimientos de aplicación de las Normas Técnicas de Control Interno en cuanto a la ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC) a través del Portal de Compras Publica, es de gran utilidad, ya que muestra la importancia de una adecuada ejecución presupuestaria en relación a los procesos de adquisiciones y la manera correcta de llevar a cabo los procesos desde su requerimiento hasta su pago, además de contar con los lineamientos dictados por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento de Aplicación.

Peralta (2022) en su *trabajo El control interno y su incidencia en los procesos de contratación pública de las áreas requirentes del GAD municipal de milagro periodo 2017-2019*, en la UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, el presente estudio se desarrolla con el objetivo de analizar el control interno y su incidencia en los Procesos de Contratación Pública de

las áreas requirentes del GAD Municipal de Milagro periodo 2017-2019 a fin de crear procesos óptimos que ayuden a mejorar la gestión de sus funcionarios. La metodología aplicada es de tipo descriptivo y correlacional, bajo una modalidad de investigación de campo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y transversal. La técnica de estudio implica el uso de una encuesta dirigida a una muestra de 80 funcionarios públicos que laboran en el área administrativa del municipio. Conforme las variables de estudio, se identificó la ausencia de procedimientos estructurados para el desarrollo óptimo de las actividades del personal administrativo, falta de capacitaciones sobre las actualizaciones estipuladas por el SNCP, así como la inexistencia de flujogramas centrados en los procesos de contratación pública. Las deficiencias presentes en esta actividad corresponden a la privación de controles internos. La propuesta involucra el desarrollo de estrategias que permitan ejecutar los procesos de contratación de modo eficaz y eficiente, acción que integra el diseño de siete flujogramas, entrega de capacitaciones hacia el personal administrativo y el desarrollo de un conjunto de indicadores de control interno. Los beneficiarios de la propuesta aluden a los trabajadores administrativos en conjunto con la institución de estudio; en conclusión, se identificó una asociación entre el control interno y los procesos de contratación pública a través de la prueba de Chi Cuadrado

2.1.2. A Nivel Nacional

Oré (2022) en su tesis titulada *Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020*, de la UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA, tuvo como objetivo El objetivo de la presente investigación fue analizar la relación del control interno en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. Los participantes en el estudio fueron los 37 servidores públicos que laboran en la Gerencia Sub Regional de Churcampa. El diseño del estudio fue no experimental correlacional con enfoque cuantitativo. Asimismo, el instrumento utilizado para el acopio de datos fueron los

cuestionarios de control interno y Contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs validados por juicio de expertos. Para el procesamiento de datos se empleó el Software estadístico SPSS 23. Las hipótesis se han contrastado haciendo uso de los coeficientes de correlación de Pearson. Los resultados obtenidos indican que el control interno se relaciona en forma positiva y significativa con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. En los objetivos específicos se encontró que todas las dimensiones del control interno se relacionan con las contrataciones por montos menores o iguales a 8 UITs, ya que los pvalores asociados a dichas relaciones fueron significativos el nivel del 5%.

Bazán (2019) en su investigación *El control interno y los procedimientos de contratación pública en la Municipalidad Distrital de Monzón – Huamalíes, 2018*, de la UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA, La gestión de los recursos públicos en la municipalidad de Monzón presenta inconvenientes en el correcto desenvolvimiento, los comités de los procesos de contratación y adquisición no cuentan con directivas ni pautas precisas, libros de actas debidamente llevados, entre otros detalles que generan una inadecuada programación del plan anual de contrataciones. Este hecho se relaciona con el inadecuado control interno de gestión que se desarrolla dentro de la institución, a pesar de contar con la normatividad correspondiente para su cumplimiento por parte del personal; no obstante, hechos como el cumplimiento de contratos, exigencia de requerimientos técnicos mínimos o la implementación de mecanismos de control, no logran concretizarse en la ejecución contractual entre la municipalidad distrital de Monzón y sus proveedores. Esta relación es analizada y se determina la alta dependencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones, el cual es denotado por el coeficiente de correlación de Spearman, obteniéndose buenos resultados estadísticos y alcanzando los objetivos planteados.

Cerquin (2020) en su trabajo *El control interno y su influencia en las*

contrataciones con el estado en el gobierno regional de Cajamarca, 2020, Universidad Privada del Norte, la investigación buscó Identificar la influencia del control interno en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020. Se encontró que existe una influencia porque a pesar de que la percepción existente en cuanto a las 5 dimensiones del control interno no es alta, el cumplimiento de las contrataciones con el Estado en sus métodos planificados si se ha cumplido (8 ejecutadas de 9 planificadas). La investigación se llevó a cabo mediante el método deductivo-inductivo utilizando el instrumento del cuestionario para el control interno y la revisión documental para el análisis de las contrataciones con el Estado. El control fue calificado con un 50% en promedio ponderado de sus dimensiones: ambiente de control 44%, evaluación de riesgos 43%, actividades de control 40%, información y comunicación 65% y actividades de control 60%. Cabe resaltar que planificación de los métodos de contratación: licitación pública (2), concurso público (1), adjudicación simplificada (2), consultorías de obras (2), contratación directa (2), comparación de precios y subasta inversa electrónica ninguna en conclusión de las 9 contrataciones planificadas se ejecutó 8.

2.1.3. A Nivel Regional

Torres (2021) en su tesis titulada *El control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la SUNARP, Zona Registral VI – Sede Pucallpa, 2020*, de la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos – SUNARP, Zona Registral VI – Sede Pucallpa, 2020. La investigación fue no experimental y bajo el enfoque cuantitativo, por poseer dos variables y considerando el objetivo el diseño quedó establecido como correlacional. La muestra ascendió a los 46 trabajadores que laboran en la SUNARP (Filial Pucallpa). Se empleó la encuesta como técnica y se elaboró y aplicó un cuestionario para cada variable. Se concluyó finalmente que existe relación significativa entre el control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la

Superintendencia Nacional de Registros Públicos – SUNARP, Zona Registral VI – Sede Pucallpa, 2020, ya que, el resultado $Rho= 0.299$ indica una correlación positiva muy baja y la $Sig.= 0.043$ indica que el resultado fue significativo.

Izquierdo (2018) en su trabajo titulado *El control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Yarinacocha, periodo 2016 – 2017*, de la Universidad Alas Peruanas, se realizó partiendo de la problemática percibida en las adquisiciones directas de bienes y servicios cuyo principal objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios. La metodología utilizada, así como el análisis de los resultados de la evaluación del Control Interno en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios se han obtenido mediante la recopilación de información de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha. Se usó como técnica de recolección de datos una encuesta aplicada a los principales actores involucrados en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, además se llevó a cabo una entrevista con el jefe del Órgano de Control Institucional para conocer el sistema actual de control interno, de tal manera que permita determinar la incidencia del mismo en los procesos de adquisiciones. Luego de haber aplicado los métodos y técnicas de la investigación, se concluyó que el Control Interno incide positivamente en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha.

Salvador (2021) en su trabajo *El control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018*, en la UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali, 2018, que desde ya el control interno beneficia a la gestión administrativa para el estricto cumplimiento de las políticas públicas que debe cumplir el gobierno regional de Ucayali, y esto se ve reflejado en la población Ucayalina; asimismo se planteó Identificar la relación del control

interno con la planeación de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, 2018, Identificar la relación del control interno con la organización de la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018, Identificar la relación del control interno con la dirección de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, 2018, Identificar la relación el control interno con el control administrativo del Gobierno Regional de Ucayali, 2018., la metodología de la investigación es cuantitativa de tipo descriptivo, siendo su diseño de investigación descriptiva correlacional con una muestra de 100 personas.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable: Control interno

Definición

Según Coopers & Lybrand, definen el control interno como “un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos.

Machado, F. (2000) “Normas y Procedimientos de Auditoría”, quien lo define de la siguiente manera: “El control interno es el sistema por el cual da efecto a la administración de una entidad económica; y en su sentido más amplio, se designa sistema de control interno a la suma de todos los sistemas o métodos que utiliza la administración para lograr sus varios objetivos”

Por otro lado Holmes, W. (2003) “Principios Básicos de Auditoría, p.59” nos da la siguiente definición: “El control interno se refiere a los métodos seguidos por una compañía (1) para proteger sus activos, (2) para proteger a la empresa en contra del mal uso de los activos, (3) para evitar que se incurra indebidamente en pasivos, (4) para asegurar la exactitud y la confiabilidad de toda la información financiera y de operación, (5) para evaluar la eficiencia en las operaciones y (6) para cerciorarse si ha habido una adhesión a la

política que tenga establecida la compañía”

Importancia

Amaro A. (2011) “La Importancia del Control Interno en la Empresa” Donde manifiesta que el estudio y evaluación del control interno (C.I). Es uno de los puntos más importantes que se debe considerar en el proceso de gestión pública, ya que depende de su funcionamiento y aplicación que se medirá la buena gestión, la probabilidad y transparencia en el desempeño funcional y permitirá conocer, si la entidad garantiza el desempeño óptimo de su gestión, organización y manejo de sus recursos, así como de disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes ante cualquier evidencia de desviaciones o irregularidades.

Finalidad del Control Interno

Amaro A. (2011) “La Importancia del Control Interno en la Empresa” El propósito fundamental de establecer el control interno es disminuir el riesgo de errores, irregularidades, malas prácticas, fraudes y otras acciones que puedan afectar el cumplimiento eficiente de la gestión, mediante el establecimiento de políticas, normas y procedimientos.

La responsabilidad por la supervisión y monitoreo recae en el gerente y sus funcionarios delegados, por lo cual es necesario establecer un Sistema de Control Interno, que les permita tener una seguridad razonable de que sus actuaciones administrativas y financieras se ajusten a las normas legales y reglamentarias aplicables a la organización.

Objetivos del Control Interno

Las entidades del Estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los objetivos siguientes:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Corresponde al Titular y a los funcionarios responsables de los órganos directivos y ejecutivos de la entidad, la aprobación de las disposiciones y acciones necesarias para la implantación de dichos sistemas y que éstos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y atribuciones de las respectivas entidades.

Clasificación del Control Interno Control Interno Contable

Para Aguirre (2006) son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros

Control Interno Administrativo o de Gestión

Para Aguirre (2006), son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no

tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable.

Control Interno Financiero

Pero sin embargo para Álvarez (2007); nos dice que el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.

Control presupuesto

Para Álvarez (2007) explica que el control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas. Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.

Control interno gerencial

Para Álvarez (2007). Comprende un sentido amplio el plan de organización, política, procedimiento y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas.

Dimensiones de Control interno

1. Entorno de control

Según la Contraloría General de la República, el entorno de control marca la pauta del comportamiento en una organización, la disciplina, los valores éticos, la capacidad y estructura organizativa.

Sus indicadores son: Interno y Externo

2. Actividades de control

Según la Contraloría General de la República, las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la empresa, en las distintas etapas de los procesos y en los sistemas de información.

Sus indicadores son: Preventivas y Detección

3. Supervisión y monitoreo

Según la Contraloría General de la República, el componente Supervisión y Monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

Sus indicadores son: Supervisión y Monitoreo

2.2.2. Variable: Contrataciones de bienes

Definición

Según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) una modalidad en la que las Entidades contratan directamente determinados bienes y servicios con proveedores que fueron previamente escogidos por el OSCE a través de un proceso de selección.

Fases del proceso de contratación

Para saber cómo iniciar un proceso de contratación, lo primero es comprender que este se estructura en tres fases secuenciales.

Estas fases son:
Actuaciones preparatorias.
Selección.
Ejecución contractual.

Las actuaciones preparatorias

Dentro de la fase de actuaciones preparatorias, dependiendo del objeto de la contratación a efectuar, se pueden realizar las siguientes actividades:

Elaboración del Plan Anual de Contrataciones (PAC).
Elaboración del requerimiento.
Indagación de mercado.
Establecimiento del valor estimado o referencial.
Certificación presupuestal y/o previsión presupuestal.
Resumen ejecutivo.
Aprobación del Expediente de contratación.
Designación del Comité de Selección.

Elaboración de los documentos del procedimiento de selección, haciendo uso de los documentos estándar aprobados por el OSCE; por ejemplo, las bases estándar.

Aprobación de los documentos del procedimiento de selección.

La selección

En la fase de selección, dependiendo del procedimiento de selección empleado, se pueden llevar a cabo las siguientes etapas:

Convocatoria.
Registro de participantes.
Formulación de consultas y observaciones.
Absolución de consultas, observaciones e integración de bases.
Presentación de ofertas.
Admisión de ofertas.
Evaluación de ofertas.
Calificación de ofertas.

Otorgamiento de la buena pro.
Consentimiento de la buena pro.
Perfeccionamiento del contrato.

La ejecución contractual

En la fase de la ejecución contractual, las partes deben cumplir las prestaciones a las que se han comprometido. Para ello, resulta de mucha utilidad tener presentes, entre otros, los siguientes conceptos:

Contrato.
Vigencia del contrato.
Nulidad de contrato.
Subcontratación.
Garantías.
Adelantos.
Modificación del contrato.
Incumplimiento de contrato.
Penalidades.
Ejecución de garantías.
Resolución del contrato.
Recepción y conformidad.
Pago.

Para conocer la información que se registra en el SEACE con respecto a cada fase del proceso de contratación, puedes revisar la Directiva N° 003-2020-OSCE/CD sobre “Disposiciones aplicables para el acceso y registro de información en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE”.

Las características, procedimientos y contenidos de las actividades, etapas y conceptos mencionados, así como algunas otras particularidades, están desarrolladas en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Para mayor información se debe revisar los artículos relativos al Título IV “Actuaciones preparatorias”, Título V “Métodos de contratación” y Título VII “Ejecución contractual” del Reglamento.

Dimensiones de Contrataciones de bienes

1. Proveído

Según OCSE, El Buscador de Proveedores del Estado del OSCE es una herramienta informática mediante la cual puedes acceder a la Ficha Única del Proveedor (FUP), la cual consolida la información de un proveedor.

Sus indicadores son: Recepción y Atención

2. Requerimiento

Según OCSE, El requerimiento es la solicitud formulada para contratar un bien, servicio u obra que satisfaga las necesidades de una Entidad. La formulación del requerimiento da inicio al proceso de contratación y determina, en gran medida, el éxito del mismo.

Sus indicadores son: Términos de referencias y Especificaciones técnicas

3. Descripción

Consiste en la descripción objetiva y precisa de las características del bien a requerir (dimensiones, material, composición, entre otros). Los requisitos funcionales relevantes y las condiciones en las que debe ejecutarse la contratación.

Sus indicadores son: Descripción y Características

2.3. Definiciones de términos básicos

Bases

Documento del procedimiento de Licitación Pública, Concurso Público, Adjudicación Simplificada y Subasta Inversa Electrónica que contiene el

conjunto de reglas formuladas por la Entidad para la preparación y ejecución del contrato.

Bienes

Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines.

Buena Pro administrativamente firme

Se produce cuando habiéndose presentado recurso de apelación, ocurre alguno de los siguientes supuestos: i) Se publica en el SEACE que el recurso de apelación ha sido declarado como no presentado o improcedente; ii) Se publica en el SEACE la resolución que otorga y/o confirma la Buena pro; y (iii) Opera la denegatoria ficta del recurso de apelación.

Certificado SEACE

Mecanismo de identificación y seguridad conformado por un código de usuario y una contraseña, que es otorgado por el OSCE a solicitud de una Entidad, proveedor, árbitro u otro usuario autorizado y que permite acceder e interactuar con el SEACE.

Contrato

Es el acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley y del presente Reglamento.

Contratista

El proveedor que celebra un contrato con una Entidad de conformidad con las disposiciones de la Ley y el Reglamento.

Especificaciones técnicas

Descripción de las características técnicas y/o requisitos funcionales del bien a ser contratado. Incluye las cantidades, calidades y las condiciones bajo las que deben ejecutarse las obligaciones.

Liquidación de contrato

Cálculo técnico efectuado, bajo las condiciones normativas y contractuales aplicables al contrato, que tiene como finalidad determinar el costo total del contrato y su saldo económico.

Postor

La persona natural o jurídica que participa en un procedimiento de selección, desde el momento en que presenta su oferta.

Procedimiento de selección

Es un procedimiento administrativo especial conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías o la ejecución de una obra.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

2.4.2. Hipótesis específicas

1. El Entorno de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.
2. Las actividades de control se relacionan significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

3. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

2.5. Variables

2.5.1. Definición conceptual de las variables

Control interno

Según la Contraloría General de la República, es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

Contrataciones de bienes

Es una modalidad en la que las Entidades contratan directamente determinados bienes y servicios con proveedores que fueron previamente escogidos por el OSCE a través de un proceso de selección.

2.5.2. Definición operacional de las variables

Control interno

Se elaboró el instrumento “Encuesta Control interno”, se ha considerado 3 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 2 indicadores por cada dimensión y 12 ítems, que será estructurada por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

Contrataciones de bienes

Se elaboró el instrumento “Encuesta Contrataciones de bienes”, se ha considerado 3 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 2 indicadores por cada dimensión y 12 ítems, que será estructurada por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

2.5.3. Operacionalización de la variable

a. Variable 1: Control interno

Tabla 1 Control interno

DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Entorno de control	Interno	1. ¿El control interno es permanente en la institución?	(1) No (2) A veces (3) Si
		2. ¿El control interno aplica correcciones para mejorar las acciones?	
	Externo	3. ¿El control externo ordena a la institución hacer correcciones?	
		4. ¿El control externo se realiza de manera interdependiente e interrelacionada con el interno?	
Actividades de control	Preventivas	5. ¿Las actividades de control son preventivas?	
		6. ¿Las actividades de control preventivas controla los riesgos de la institución?	
	Detección	7. ¿Las actividades de detección tienen por objeto identificar y notificar acontecimientos indeseables?	
		8. ¿Las actividades de detección permite a la gerencia tomar medidas correctivas lo antes posible?	
Supervisión y monitoreo	Supervisión	9. ¿La supervisión busca asegurar que los controles operen como se requiere?	
		10. ¿La supervisión modifica apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones?	
	Monitoreo	11. ¿El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión?	
		12. ¿Las actividades de monitoreo supervisa que los componentes y principios están presentes en el funcionando en la entidad?	

b. Variable 2: Contrataciones de bienes

Tabla 2 Contrataciones de bienes

DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Proveído	Recepción	1. ¿Considera que la recepción es la etapa más difícil y complicada?	(1) No (2) A veces (3) Si
		2. ¿La recepción tiene problemas con respecto a la conformidad?	
	Atención	3. ¿Considera que el proveído para su atención por parte de la Oficina General de Administración es eficiente?	
		4. ¿La racionalización consistente en ajustar a un determinado tipo o modelo de bienes a contratar, en atención a los equipamientos?	
Requerimiento	Términos de referencias	5. ¿Considera que los términos de referencias son claros?	
		6. ¿Los términos de referencias describe el ámbito espacial donde ha de ejecutarse el estudio o trabajo?	
	Especificaciones técnicas	7. ¿Los términos de referencia contienen las especificaciones técnicas?	
		8. ¿Las especificaciones técnicas definen las normas, exigencias y procedimientos que van a ser empleados?	
Descripción	Descripción	9. ¿La descripción muestra de manera objetiva las características para cumplir la finalidad pública de la contratación?	
		10. ¿La descripción de los bienes a contratar no hace referencia a marcas o nombres comerciales?	
	Características	11. ¿La descripción presenta las características técnicas adecuadas?	
		12. ¿Las características constituyen el objeto del procedimiento de selección?	

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue correlacional, según Hernández et al. (2014) En resumen, podemos decir que la Investigación correlacional es aquel tipo de investigación en la cual podemos medir dos o más variables y de esa forma establecer una relación estadística entre cada una de ellas. El enfoque fue cuantitativo, Hernández et al. (2014) El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, y confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población.

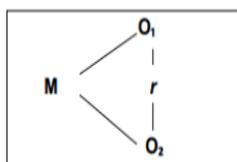
Métodos de investigación

Deductivo, según Hernández et al. (2014) El método deductivo es un procedimiento de investigación que utiliza un tipo de pensamiento que va desde un razonamiento más general y lógico, basado en leyes o principios, hasta un hecho concreto. Es decir, es un método lógico que sirve para extraer conclusiones a partir de una serie de principios.

Diseño de investigación

El diseño del estudio fue No experimental, según Hernández et al. (2014) en un estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes.

Diagrama:



Donde:

M=Muestra de trabajadores

O1=Observación del Control interno.

O2=Observación de las Contrataciones de bienes.

r =Coeficiente de correlación

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población estuvo conformada por 12 trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali. Según Hernández et al. (2014) Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros".

3.2.2. Muestra

Es un subgrupo o subconjunto dentro de la población, que puede ser estudiado para investigar las características o el comportamiento de los datos de población. La muestra estuvo conformada por 12 trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali. El muestreo es no probabilístico por conveniencia. Según Hernández et al. (2014) se eligen todos los elementos de la población sin necesidad de recurrir a la elección al azar y es por conveniencia porque la población es pequeña.

SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO			
N.º	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	MODALIDAD (PAP 276, 728, CAS 1057 Y LOCACIÓN)
1	LIC. ADM. JUAN CARLOS RUBIO LOAYZA	SUB GERENTE DE ABASTECIMIENTO	CAS
2	LIBBY ARACELI DAVILA CAUPER	RESPONSABLE DEL AREA DE PROCESOS	CAS
3	BACH. ADM. SELVA ANAHI PAREDES VASQUEZ	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	LOCACIÓN
4	SCARLETT ALEXANDRA MONTES RENGIFO	APOYO ADMINISTRATIVO I	LOCACIÓN
5	C.P.C. LIZ ELVIRA MANIHUARI CHUMBE	ESPECIALISTA EN CONTRATACIONES DEL ESTADO I	LOCACIÓN
6	NICASIO FLORES GRANDES	ESPECIALISTA EN CONTRATACIONES DEL ESTADO II	LOCACIÓN
7	JULISSA MARGOTH SALDAÑA VALERA	APOYO ADMINISTRATIVO II	LOCACIÓN
8	LIC. ADM. FELIPE CARLOS GOMEZ KUCH	JEFE DE ADQUISICIONES	LOCACIÓN
9	RUBE ESTRELLA SANCHEZ TORRES	SECRETARIA	LOCACIÓN
10	BACH.DERECHO MARIA PAULA SANDOVAL AHUANARI	ASISTENTE ADMINISTRATIVO I	LOCACIÓN
11	C.P. GEORGE ANTHONY AREVALO GAVIRIA	ASISTENTE ADMINISTRATIVO II	LOCACIÓN
12	MARCOS MANUEL RENGIFO SALAZAR	APOYO ADMINISTRATIVO	LOCACIÓN

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

La técnica que se utilizó fue la encuesta, según Hernández et al. (2014) es el conjunto de herramientas, procedimientos e instrumentos utilizados para obtener información y conocimiento. Se aplican de acuerdo

a los protocolos establecidos en cada metodología.

3.3.2. Instrumentos

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario, Hernández et al. (2014), lo define como es un documento formado por un conjunto de preguntas que deben estar redactadas de forma coherente, y organizadas, secuenciadas y estructuradas, de acuerdo con una determinada planificación, con el fin de que sus respuestas nos puedan ofrecer toda la información necesaria.

3.4. Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.1. Validez

Validado a través de “Fichas de validación”, por 03 profesionales con el grado académico mínimo de Magister.

Tabla 3 Validadores

N°	Nombre y apellidos del validador	DNI	GRADO
1	Hugo Vicente Flores Bonifacio	08457230	Doctor
2	Adrián Marcelo Sifuentes Rosales	44795562	Magister
3	Rolando Percy Noriega Matute	44447080	Magister

3.4.2. Confiabilidad

Se utilizó el índice “Alfa de Cronbach”, para medir el grado de confiabilidad. Se utilizó el software SPSS versión 25.

La Prueba Piloto fue aplicada a 12 trabajadores. Obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach para el Instrumento: “Control interno” de $\alpha=0.754$ (altamente confiable) y para el instrumento “Contrataciones de bienes” de $\alpha=0.776$ (altamente confiable).

3.5. Técnicas para el procesamiento de la información

Para la recolección de datos se utilizó métodos estadísticos, se codificó la escala de Likert, se elaboró una base de datos en Excel. Para el análisis, se utilizó el software SPSS V.25. Primero, se calculó el Alfa de

Cronbach para medir la confiabilidad de los instrumentos, posteriormente se analizará la muestra, para conocer cuál será el coeficiente de correlación. Finalmente, elaboraremos la prueba de hipótesis, discusión, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

Variable 1: Control interno

Tabla 4 Frecuencia de la variable control interno

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	7	59.0%
A veces	3	25.0%
Si	2	16.0%
Total	12	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

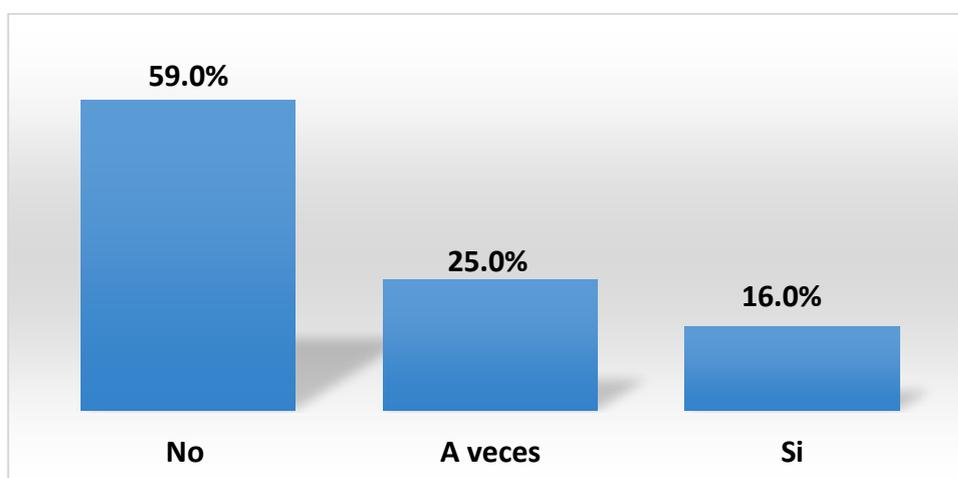


Figura 1 Frecuencia de la variable control interno

Fuente: Tabla 4

Interpretación: De la tabla 4 y figura 1, se observa el 59.0% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable control interno, mientras que el 25.0% manifiesta que a veces es considerada y el 16.0% manifestó que sí.

Tabla 5 Frecuencia de la dimensión entorno de control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58.3%
A veces	4	31.3%
Si	1	10.4%
Total	12	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS. V22

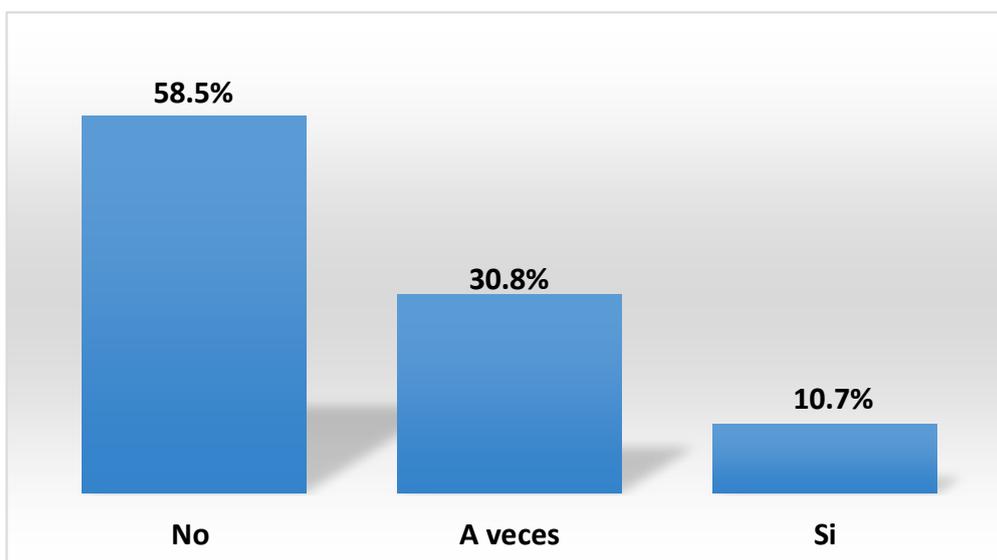


Figura 2 Frecuencia de la dimensión entorno de control

Fuente: Tabla 5

Interpretación: De la tabla 5 y figura 2, se observa el 58.5% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión desempeño financiero, mientras que el 30.8% manifiesta que a veces es considerada y el 10.7% manifestó que sí.

Tabla 6 Frecuencia de la dimensión actividades de control

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58.3%
A veces	3	25.0%
Si	2	16.7%
Total	12	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

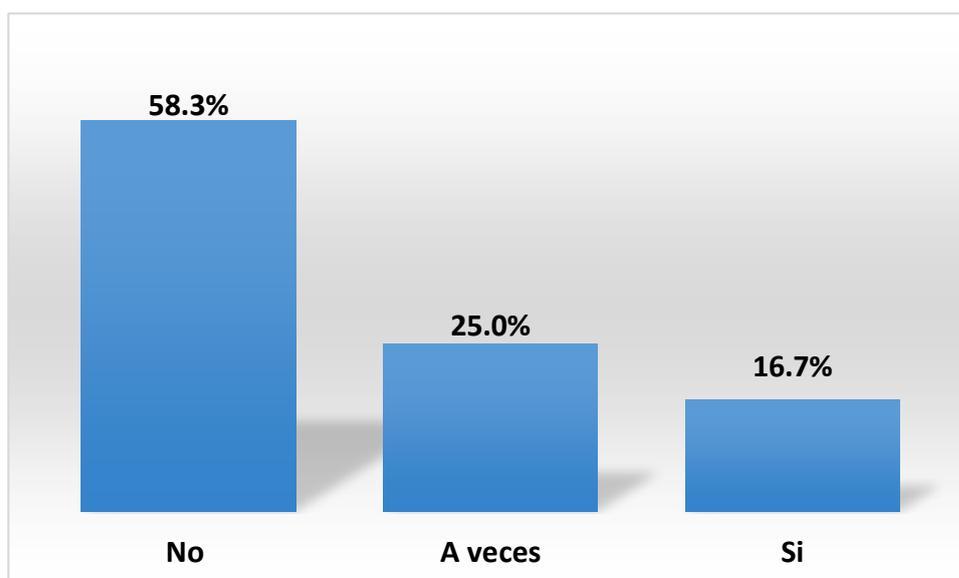


Figura 3 Frecuencia de la dimensión actividades de control

Fuente: Tabla 6

Interpretación: De la tabla 6 y figura 3, se observa el 58.3% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión actividades de control, mientras que el 25.0% manifiesta que a veces es considerada y el 16.7% manifestó que sí.

Tabla 7 Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	7	58.5%
A veces	4	30.0%
Si	1	11.5%
Total	12	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

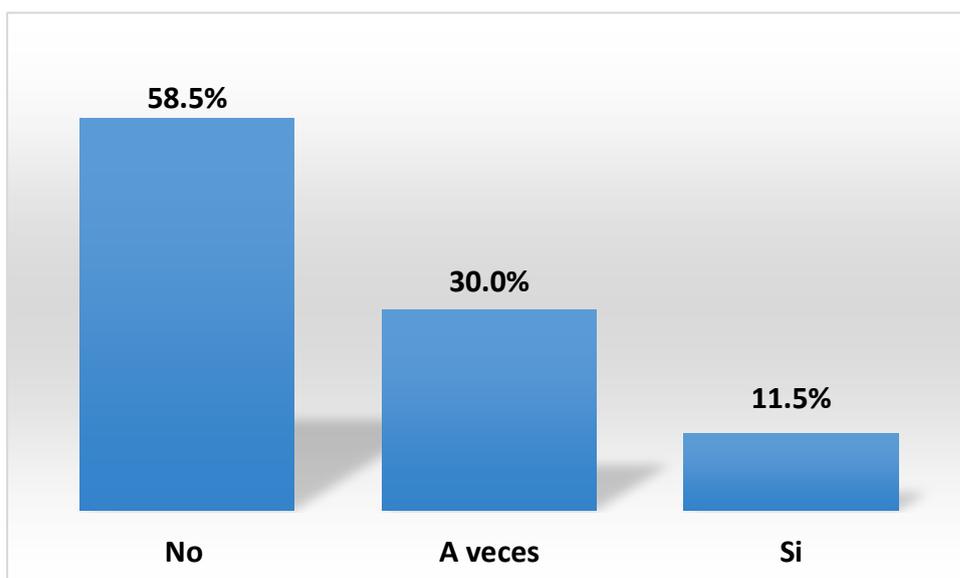


Figura 4 Frecuencia de la dimensión supervisión y monitoreo

Fuente: Tabla 7

Interpretación: De la tabla 7 y figura 4, se observa el 58.5% de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión supervisión y monitoreo, mientras que el 30.0% manifiesta que a veces es considerada y el 11.5% manifestó que sí.

Variable 2: Contrataciones de bienes

Tabla 8 Frecuencia de la variable contrataciones de bienes

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	6	52.8%
A veces	14	22.9%
Si	12	24.3%
Total	12	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

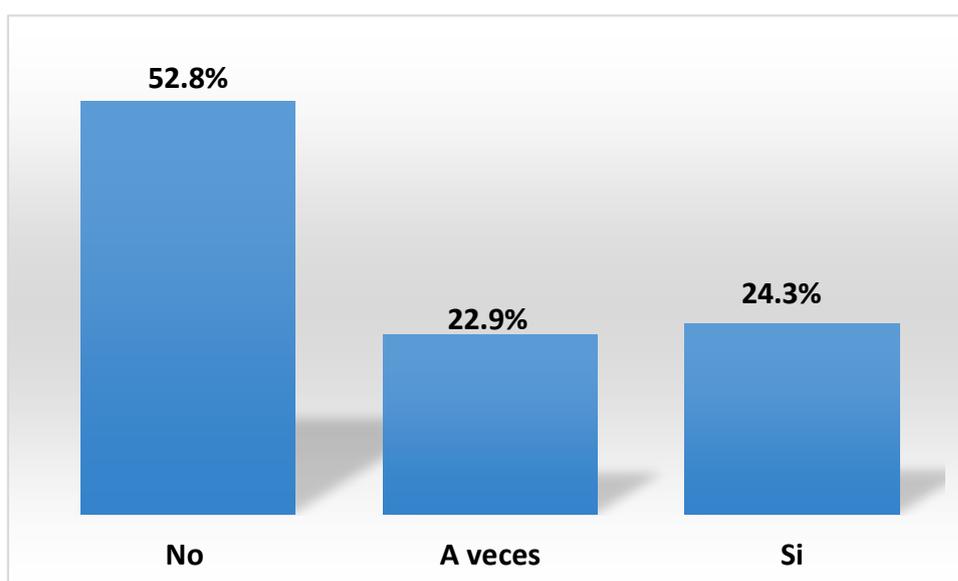


Figura 5 Frecuencia de la variable contrataciones de bienes

Fuente: Tabla 8

Interpretación: De la tabla 8 y figura 5, se observa el 54.8% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la variable contrataciones de bienes, mientras que el 22.9% manifiesta que a veces es considerada y el 24.3% manifestó que sí.

Tabla 9 Frecuencia de la dimensión proveído

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	35	62.5%
A veces	9	16.7%
Si	12	20.8%
Total	56	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

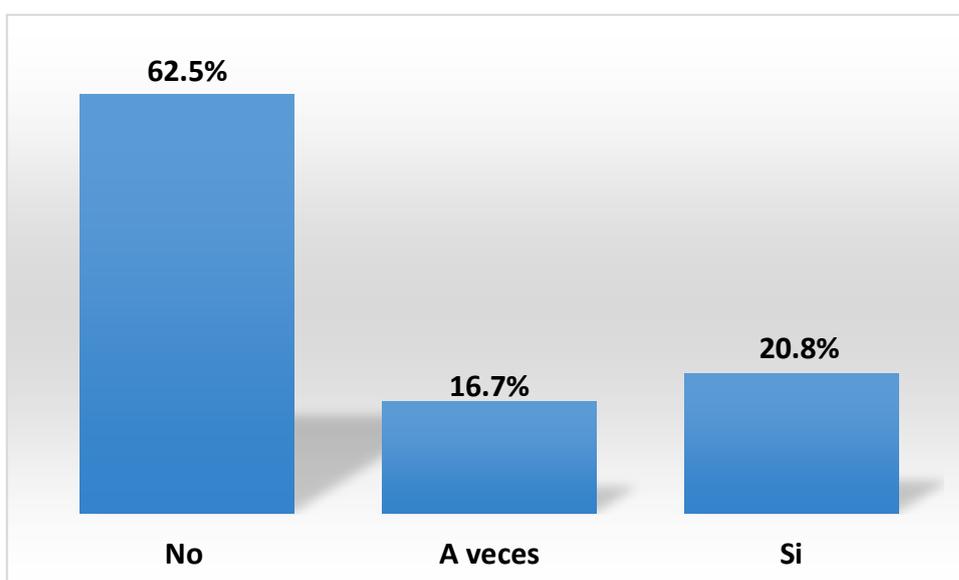


Figura 6 Frecuencia de la dimensión proveído

Fuente: Tabla 9

Interpretación: De la tabla 9 y figura 6, se observa el 62.5% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión proveído, mientras que el 16.7% manifiesta que a veces es considerada y el 20.8% manifestó que sí.

Tabla 10 Frecuencia de la dimensión requerimiento

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	28	50.0%
A veces	16	29.2%
Si	12	20.8%
Total	56	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

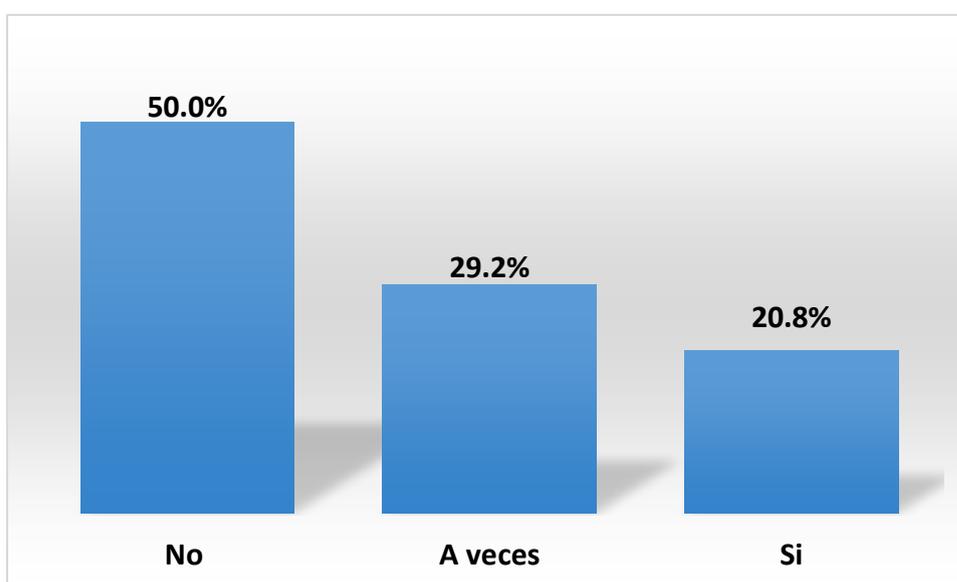


Figura 7 Frecuencia de la dimensión requerimiento

Fuente: Tabla 10

Interpretación: De la tabla 10 y figura 7, se observa el 50.0% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión requerimiento, mientras que el 29.2% manifiesta que a veces es considerada y el 20.8% manifestó que sí.

Tabla 11 Frecuencia de la dimensión descripción

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
No	26	45.8%
A veces	13	22.9%
Si	18	31.3%
Total	56	100.0%

Fuente: Información obtenida de la aplicación de encuesta y procesado con el programa SPSS

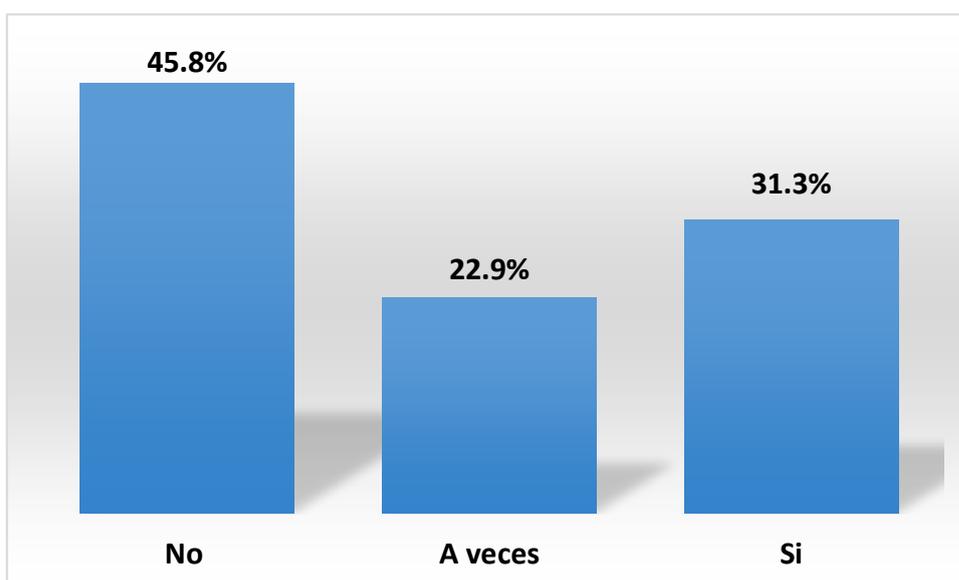


Figura 8 Frecuencia de la dimensión descripción

Fuente: Tabla 11

Interpretación: De la tabla 11 y figura 8, se observa el 45.8% de los trabajadores de la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, manifestó que no es considerada la dimensión descripción, mientras que el 22.9% manifiesta que a veces es considerada y el 31.3% manifestó que sí.

4.1.1. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

Tabla 12 Prueba Shapiro - Wilk para la variable Control interno y sus dimensiones

		V1	D1	D2	D3
N		12	12	12	12
Parámetros normales ^{a,b}	Media	38,77	14,44	15,65	17,64
	Desv. Desviación	4,550	2,967	1,674	2,533
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,134	,245	,173	,220
	Positivo	,125	,226	,116	,158
	Negativo	-,265	-,385	-,125	-,265
Estadístico de prueba		-,248	-,382	-,254	-,213
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

- a. La distribución de prueba es normal.
b. Se calcula a partir de datos.
c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación: En la tabla 12, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable Control interno y sus dimensiones: Entorno de control, Actividades de control y Supervisión y monitoreo. Por tratarse de una muestra de 12 elementos, se consideró la prueba Shapiro - Wilk. Se concluye que la distribución muestral es Normal, porque Sig. = 0.000 < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo paramétrico, el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 13 Prueba de Shapiro - Wilk para la variable Contrataciones de bienes y sus dimensiones

		V2	D1	D2	D3
N		12	12	12	12
Parámetros normales ^{a,b}	Media	52,65	14,45	13,78	19,56
	Desv. Desviación	4,757	1,667	1,668	2,458
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,175	,165	,156	,149
	Positivo	,153	,125	,170	,133
	Negativo	-,154	-,159	-,178	-,157
Estadístico de prueba		,132	,164	,199	,174
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

- a. La distribución de prueba es normal.
b. Se calcula a partir de datos.
c. Corrección de significación de Lilliefors.

Interpretación: En la tabla 13, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable contrataciones de bienes y sus dimensiones: Proveído, Requerimiento y Descripción. Por tratarse de una muestra de 12 elementos, se consideró la prueba Shapiro - Wilk. Se concluye que la distribución muestral es Normal,

porque Sig. = 0.000 < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo paramétrico, el coeficiente de correlación de Pearson.

A continuación, se realiza la correlación y confrontación de las hipótesis. El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

En lo referente a las hipótesis estadísticas:

Ha: El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

Tabla 14 Correlación entre control interno y contrataciones de bienes

Correlaciones			
		Control interno	Contrataciones de bienes
Control interno	Correlación de Pearson	1	,780*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Contrataciones de bienes	Correlación de Pearson	,780	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación: En la Tabla 14, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023 Con un valor r = 0.785 estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

En lo referente a la hipótesis específica 1: El Entorno de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

Tabla 15 Correlación entre entorno de control y contrataciones de bienes

		Correlaciones	
		<i>Entorno de control</i>	<i>Contrataciones de bienes</i>
<i>Entorno de control</i>	Correlación de Pearson	1	,7-20
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Contrataciones de bienes	Correlación de Pearson	,720	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

Interpretación: En la Tabla 15, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. El entorno de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.720$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

En lo referente a la hipótesis específica 2: Las actividades de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

Tabla 16 Correlación entre actividades de control y contrataciones de bienes

Correlaciones			
		Actividades de control	Contrataciones de bienes
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,760
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Contrataciones de bienes	Correlación de Pearson	,760	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

Interpretación: En la Tabla 16, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. Las actividades de control se relacionan significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.760$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

En lo referente a la hipótesis específica 3: La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

Tabla 17 Correlación entre supervisión y monitoreo y contrataciones de bienes

		Correlaciones	
		Supervisión y monitoreo	Contrataciones de bienes
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,780
	Sig. (bilateral)		,000
	N	12	12
Contrataciones de bienes	Correlación de Pearson	,780	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	12	12

Interpretación: En la Tabla 17, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.780$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

4.2. Discussion

La investigación demostró que el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.

Esta hipótesis coincide con los resultados Ovando, M. (2012), concluye que las adquisiciones para constatar la relevancia del proceso de contrataciones, no solo debe analizar el cumplimiento o no de la normativa vigente, sino que éstas deben verificar también los comportamientos y actitudes de los servidores públicos, más allá de la formalidad legal y administrativa.

Asimismo, Santa Cruz, F. (2012) concluye que los procesos establecidos para el control interno y su relación con el gasto presupuestal de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza en el Área de Presupuesto, presentan coherencia funcional con las directivas y procedimientos en la totalidad de las acciones del ciclo presupuestario, lo que se ve facilitado por el soporte informático del SIAF, influenciando de forma favorable en las acciones que se desarrollan, lo que pone de manifiesto la correcta ejecución de las obras, la adquisición de bienes y servicios, pues estas no tienen hallazgos del órgano de control por deficiencias en su calidad (p.91).

Finalmente, Del Águila, H. (2014, p.87) que indica que el conocimiento de las normas de control interno presenta un nivel regular y los factores relacionados a la organización del Control Interno en función de la eficiencia en la ejecución presupuestal tiene una valoración regular para los factores organizacionales y deficiente para los factores procedimentales y actitudinales de los directivos y funcionarios de la universidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.785$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- El entorno de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.720$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- Las actividades de control se relacionan significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.760$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. Con un valor $r = 0.780$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Recomendaciones

- Se recomienda mejorar el control interno para tener contrataciones de bienes mas eficiente, a traves de una atención oportuna de los requerimientos de las áreas solicitantes.
- Se recomienda mejorar el entorno de control para tener contrataciones de bienes mas eficiente, realizando una detallada planificación financiera, creando una cultura de control y Creando e implementando políticas y procedimientos de gestión de procedimientos.
- Se recomienda mejorar las actividades de control para tener contrataciones de bienes mas eficiente, a traves de segregación de responsabilidades, adopción de medidas de seguridad para la protección de propiedades y Control independiente para la ejecución de actividades
- Se recomienda mejorar la supervisión y monitoreo para tener contrataciones de bienes mas eficiente, a traves de detección de errores e irregularidades que no son detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Amaro A. (2011). "La Importancia del Control Interno en la Empresa"

Bazán, J. (2019). El control interno y los procedimientos de contratación pública en la Municipalidad Distrital de Monzón – Huamalíes, 2018. UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA. FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS. TESIS PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN. Tingo María. Perú.

Cerquin, N. (2020). El control interno y su influencia en las contrataciones con el estado en el gobierno regional de Cajamarca, 2020. Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios. Carrera de Administración. Cajamarca. Perú.

Contraloría general de la república (2014). www.cgr.gob.pe, p.6

Cuevas, L. (2018). Control interno del sector público. Comisión de Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. Recuperado de:

<https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>

Del Águila, H. (2014). "Gestión del Control Interno y su relación con la Ejecución Presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, distrito Tarapoto, provincia y región San Martín, periodo 2015". Universidad César Vallejo – Filial Tarapoto.

Hernández et al. (2014). "Metodología de la Investigación". Sexta edición por McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V. México.

Holmes, W. (2003). "Principios Básicos de Auditoría"

Izquierdo, I. (2018). El control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Yarinacocha, periodo 2016 – 2017. Universidad Alas Peruanas. Pucallpa. Perú.

Machado, F. (2000). “Normas y Procedimientos de Auditoría”

Marina, P. (2015). Las normas técnicas de control interno y su incidencia en la ejecución del plan anual de contrataciones a través del portal de compras públicas en el hospital José María Velasco Ibarra, del cantón Tena. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA. Ambato. Ecuador.

Oré, Y. (2022). Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UIT en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020. UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA. FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS CARRERA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS INTERNACIONALES. PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE: LICENCIADO EN ADMINISTRACION Y NEGOCIOS INTERNACIONALES. Lima. Perú.

Organismo Supervisor de Contrataciones con el Estado – OSCE (2019). Plan anual de contrataciones del año 2019. Lima, Perú. Recuperado de: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/562579/Plan_Anual_de_Contrataciones_del_a%C3%B1o_2019.pdf

Ovando, M. (2012). “Auditoria Gubernamental en las Compras y Contrataciones de una Institución del Sector Público” (tesis de pregrado) Universidad de San Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas. Guatemala. Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3852.pdf.

Peña, A. (2015). El control interno al área de proveeduría y la gestión de procesos de compras públicas del gobierno autónomo descentralizado municipal de Baños de Agua Santa. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.
Ambato. Ecuador.

Peralta, F. (2022). El control interno y su incidencia en los procesos de contratación pública de las áreas requirentes del GAD municipal de milagro periodo 2017-2019. UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y POSGRADO. Milagro. Ecuador.

Salvador, L. (2021). El control interno y la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018. UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI. ESCUELA DE POSGRADO. TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA. Pucallpa. Perú.

Santa Cruz, F. (2012). "Evaluación Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, provincia de Lamas, año 2011". Universidad Nacional de San Martín, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tarapoto. Perú

Torres, K. (2021). El control interno y las contrataciones de bienes y servicios en la SUNARP, Zona Registral VI – Sede Pucallpa, 2020. Universidad Cesar Vallejo. Ucayali. Perú.

Transparency internacional (2018). Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción. Estudio del riesgo en los sistemas de las contrataciones públicas en 9 países. [Informe mundial de contrataciones]. Recuperado de:

[http://www.osce.gob.pe/boletin institucional/informe%20regional_contrataciones_s p\[1\].pdf](http://www.osce.gob.pe/boletin institucional/informe%20regional_contrataciones_s p[1].pdf)

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

“El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, Región de Ucayali, 2023”

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION
<p>GENERAL: ¿Cuál es la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?</p>	<p>GENERAL: Determinar la relación del Control Interno y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.</p>	<p>GENERAL: El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.</p>	<p>Variable 1: Control interno, que tiene como dimensiones: 1. Entorno de control 2. Actividades de control 3. Supervisión y monitoreo</p> <p>Variable 2: Contrataciones de bienes, que tiene como dimensiones: 1. Proveído 2. Requerimiento 3. Descripción</p>	<p>El diseño de investigación es no experimental. El tipo de investigación es correlacional. El método de investigación es deductivo. El enfoque de la investigación es cuantitativo Población: 12 trabajadores Muestreo no probabilístico Muestra: 12 trabajadores Técnicas: La encuesta Instrumento: El cuestionario Técnicas para el procesamiento de datos Se hará uso del análisis descriptivo, para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel científico y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión (Programa de estadística para ciencias sociales).</p>
<p>ESPECIFICOS: 1. ¿Cuál es la relación del Entorno de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023? 2. ¿Cuál es la relación de las actividades de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023? 3. ¿Cuál es la relación de la supervisión y monitoreo y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023?</p>	<p>ESPECIFICOS: 1. Determinar la relación del Entorno de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. 2. Determinar la relación de las actividades de control y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. 3. Determinar la relación de la supervisión y monitoreo y las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023..</p>	<p>ESPECIFICOS: 1. El Entorno de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. 2. Las actividades de control se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023. 3. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con las contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023.</p>		

ANEXO 2: INSTRUMENTOS ELABORADOS

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Si = 3, A veces=2, No= 1, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	No	A veces	Si
VARIABLE: CONTROL INTERNO				
1	¿El control interno es permanente en la institución?	1	2	3
2	¿El control interno aplica correcciones para mejorar las acciones?	1	2	3
3	¿El control externo ordena a la institución hacer correcciones?	1	2	3
4	¿El control externo se realiza de manera interdependiente e interrelacionada con el interno?	1	2	3
5	¿Las actividades de control son preventivas?	1	2	3
6	¿Las actividades de control preventivas controla los riesgos de la institución?	1	2	3
7	¿Las actividades de detección tienen por objeto identificar y notificar acontecimientos indeseables?	1	2	3
8	¿Las actividades de detección permite a la gerencia tomar medidas correctivas lo antes posible?	1	2	3
9	¿La supervisión busca asegurar que los controles operen como se requiere?	1	2	3
10	¿La supervisión modifica apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones?	1	2	3
11	¿El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión?	1	2	3
12	¿Las actividades de monitoreo supervisa que los componentes y principios están presentes en el funcionando en la entidad?	1	2	3

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Si = 3, A veces = 2, No = 1, según corresponda a la realidad.]

Nº	Preguntas	No	A veces	Si
VARIABLE: CONTRATACIONES DE BIENES				
1	¿Considera que la recepción es la etapa más difícil y complicada?	1	2	3
2	¿La recepción tiene problemas con respecto a la conformidad?	1	2	3
3	¿Considera que el proveído para su atención por parte de la Oficina General de Administración es eficiente?	1	2	3
4	¿La racionalización consistente en ajustar a un determinado tipo o modelo de bienes a contratar, en atención a los equipamientos?	1	2	3
5	¿Considera que los términos de referencias son claros?	1	2	3
6	¿Los términos de referencias describe el ámbito espacial donde ha de ejecutarse el estudio o trabajo?	1	2	3
7	¿Los términos de referencia contienen las especificaciones técnicas?	1	2	3
8	¿Las especificaciones técnicas definen las normas, exigencias y procedimientos que van a ser empleados?	1	2	3
9	¿La descripción muestra de manera objetiva las características para cumplir la finalidad pública de la contratación?	1	2	3
10	¿La descripción de los bienes a contratar no hace referencia a marcas o nombres comerciales?	1	2	3
11	¿La descripción presenta las características técnicas adecuadas?	1	2	3
12	¿Las características constituyen el objeto del procedimiento de selección?	1	2	3

ANEXO 3: CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Variable 01: CONTROL INTERNO

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach * otra prueba que considere	Ítems
0.754	12

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico Alfa de Cronbach del instrumento de investigación arrojó 0.754, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Variable 02: CONTRATACIONES DE BIENES

Nombre de la prueba de confiabilidad	
Alfa de Cronbach * otra prueba que considere	Ítems
0.776	12

Fuente: Base de datos

Interpretación: El Estadístico Alfa de Cronbach del instrumento de investigación arrojó 0.776, por ende, el instrumento es altamente confiable para la investigación por el resultado que arrojó.

Pucallpa, agosto del 2023



Validador
Hugo Vicente Flores Bonifacio

ANEXO 4: MATRIZ DE VALIDACIÓN

Tesis: “El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023”

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación												Observación y/o recomendación
				No	A veces	Relación entre la dimensión y la variable y la dimensión		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el ítem y la opción de respuesta						
						Si	No	Si	No	Si	No	Si	No					
Control Interno	Entorno de control	Interno	¿El control interno es permanente en la institución?			X				X				X				
			¿El control interno aplica correcciones para mejorar las acciones?			X					X				X			
	Externo	¿El control externo ordena a la institución hacer correcciones?			X						X				X			
		4 ¿El control externo se realiza de manera interdependiente e interrelacionada con el interno?			X						X				X			
	Actividades de control	Preventivas	¿Las actividades de control son preventivas?			X					X				X			
			¿Las actividades de control preventivas controla los riesgos de la institución?			X						X				X		
	Supervisión y monitoreo	Supervisión	Detección	¿Las actividades de detección tienen por objeto identificar y notificar acontecimientos indeseables?			X								X			
				¿Las actividades de detección permite a la gerencia tomar medidas correctivas lo antes posible?			X										X	
	Monitoreo	Monitoreo	¿La supervisión busca asegurar que los controles operen como se requiere?			X									X			
			¿La supervisión modifica apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones?			X										X		
			¿El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión?			X								X				
			¿Las actividades de monitoreo supervisa que los componentes y principios están presentes en el funcionamiento en la entidad?			X								X				

Pucallpa, julio del 2023

NOMBRE COMPLETO: *Dr. Econ. Hugo Vicente Flores Bonifacio*
DNI: 85437230

Hugo Flores

Firma del validador

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación	
				No	A veces	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta			
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No		
Contratados de Bienes	Proveído	Recepción	¿Considera que la recepción es la etapa más difícil y complicada?				X			X			X			
			¿La recepción tiene problemas con respecto a la conformidad?				X			X				X		
		Atención	¿Considera que el proveído para su atención por parte de la Oficina General de Administración es eficiente?				X			X				X		
			¿La racionalización consistente en ajustar a un determinado tipo o modelo de bienes a contratar, en atención a los equipamientos?				X			X				X		
	Requerimiento	Términos de referencia	¿Considera que los términos de referencias son claros?				X			X				X		
			¿Los términos de referencias describe el ámbito espacial donde ha de ejecutarse el estudio o trabajo?				X			X				X		
		Especificación es técnicas	¿Los términos de referencia contienen las especificaciones técnicas?				X			X				X		
			¿Las especificaciones técnicas definen las normas, exigencias y procedimientos que van a ser empleados?				X			X				X		
	Descripción	Descripción	¿La descripción muestra de manera objetiva las características para cumplir la finalidad pública de la contratación?				X			X				X		
			¿La descripción de los bienes a contratar no hace referencia a marcas o nombres comerciales?				X			X				X		
	Características	¿La descripción presenta las características técnicas adecuadas?				X			X				X			
		¿Las características constituyen el objeto del procedimiento de selección?				X			X				X			

Pucallpa, julio del 2023

NOMBRE COMPLETO: Dr. Econ. Hugo Vicente Flores Bonifacio
DNI: 8457220



Firma del validador

Tesis: "El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación						
				No	A veces	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta								
						Si	No	Si	No	Si	No	Si	No							
Control Interno	Entorno de control	Interno	¿El control interno es permanente en la institución?																	
			¿El control interno aplica correcciones para mejorar las acciones?																	
		Externo	¿El control externo ordena a la institución hacer correcciones?																	
			4 ¿El control externo se realiza de manera interdependiente e interrelacionada con el interno?																	
	Actividades de control	Preventivas	¿Las actividades de control son preventivas?																	
			¿Las actividades de control preventivas controla los riesgos de la institución?																	
	Supervisión y monitoreo	Supervisión	Detección	¿Las actividades de detección tienen por objeto identificar y notificar acontecimientos indeseables?																
				¿Las actividades de detección permite a la gerencia tomar medidas correctivas lo antes posible?																
		Monitoreo	¿La supervisión busca asegurar que los controles operen como se requiere?																	
			¿La supervisión modifica apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones?																	
			¿El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión?																	
			¿Las actividades de monitoreo supervisa que los componentes y principios están presentes en el funcionamiento en la entidad?																	

Pucallpa, julio del 2023



Firma del Validador
 Nombres y Apellidos: Mg. Aurián Marcelo Silfuentes Rosales
 DNI: 44795562

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación												Observación y/o recomendación
				No	A veces	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta						
						Si	No	Si	No	Si	No	Si	No					
Contrataciones de Bienes	Proveído	Recepción	¿Considera que la recepción es la etapa más difícil y complicada?	x		x		x		x		x		x				
			¿La recepción tiene problemas con respecto a la conformidad?	x		x		x		x		x		x				
		Atención	¿Considera que el proveído para su atención por parte de la Oficina General de Administración es eficiente?	x		x		x		x		x		x				
			¿La racionalización consistente en ajustar a un determinado tipo o modelo de bienes a contratar, en atención a los equipamientos?	x		x		x		x		x		x				
		Requerimiento	Términos de referencia	¿Considera que los términos de referencias son claros?	x		x		x		x		x		x			
				¿Los términos de referencias describe el ámbito espacial donde ha de ejecutarse el estudio o trabajo?	x		x		x		x		x		x			
			Especificación es técnicas	¿Los términos de referencia contienen las especificaciones técnicas?	x		x		x		x		x		x			
				¿Las especificaciones técnicas definen las normas, exigencias y procedimientos que van a ser empleados?	x		x		x		x		x		x			
		Descripción	Descripción	¿La descripción muestra de manera objetiva las características para cumplir la finalidad pública de la contratación?	x		x		x		x		x		x			
			Características	¿La descripción de los bienes a contratar no hace referencia a marcas o nombres comerciales?	x		x		x		x		x		x			
			¿La descripción presenta las características técnicas adecuadas?	x		x		x		x		x		x				
			¿Las características constituyen el objeto del procedimiento de selección?	x		x		x		x		x		x				

Pucallpa, julio del 2023



Firma del Validador
 Nombres y Apellidos: Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
 DNI: 44795962

Tesis: "El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, región de Ucayali, 2023"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación											
				No	Si	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de la respuesta		Observación y/o recomendación			
						Si	No	Si	No	Si	No	Si	No				
Control Interno	Entorno de control	Interno	¿El control interno es permanente en la institución?		X	X			X				X				
			¿El control interno aplica correcciones para mejorar las acciones?		X	X			X			X					
	Externo	¿El control externo ordena a la institución hacer correcciones?		X	X			X			X						
		4 ¿El control externo se realiza de manera interdependiente e interrelacionada con el interno?		X	X			X			X						
	Actividades de control	Preventivas	¿Las actividades de control son preventivas?		X	X			X			X					
			¿Las actividades de control preventivas controla los riesgos de la institución?		X	X			X			X					
	Supervisión y monitoreo	Supervisión	¿Las actividades de detección tienen por objeto identificar y notificar acontecimientos indeseables?		X	X			X			X					
			¿Las actividades de detección permite a la gerencia tomar medidas correctivas lo antes posible?		X	X			X			X					
	Monitoreo	Monitoreo	¿La supervisión busca asegurar que los controles operen como se requiere?		X	X			X			X					
			¿La supervisión modifica apropiadamente de acuerdo a los cambios en las condiciones?		X	X			X			X					
			¿El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión?		X	X			X			X					
			¿Las actividades de monitoreo supervisa que los componentes y principios están presentes en el funcionamiento en la entidad?		X	X			X			X					

Pucallpa, julio del 2023

CP.C.P. Ricardo Pineda
Nombre: Ricardo Pineda
Colegio: 15-783

NOMBRES Y APELLIDOS:
DNI: 44447080
FIRMA:

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)		Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación								
				No	A veces	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta										
						Si	No	Si	No	Si	No	Si	No									
Contratación de Bienes	Proveído	Recepción	¿Considera que la recepción es la etapa más difícil y complicada?																			
			¿La recepción tiene problemas con respecto a la conformidad?																			
			Atención	¿Considera que el proveído para su atención por parte de la Oficina General de Administración es eficiente?																		
				¿La racionalización consistente en ajustar a un determinado tipo o modelo de bienes a contratar, en atención a los equipamientos?																		
			Términos de referencia	¿Considera que los términos de referencias son claros?																		
				¿Los términos de referencias describe el ámbito especial donde ha de ejecutarse el estudio o trabajo?																		
			Especificación es técnicas	¿Los términos de referencia contienen las especificaciones técnicas?																		
				¿Las especificaciones técnicas definen las normas, exigencias y procedimientos que van a ser empleados?																		
		Descripción	Descripción	¿La descripción muestra de manera objetiva las características para cumplir la finalidad pública de la contratación?																		
				¿La descripción de los bienes a contratar no hace referencia a marcas o nombres comerciales?																		
		Características	¿La descripción presenta las características técnicas adecuadas?																			
			¿Las características constituyen el objeto del procedimiento de selección?																			

Pucallpa, julio del 2023


 CPCC Ricardo Pareda
 Nicolás Monte
 COLEG. 15-783

NOMBRES Y APELLIDOS:
 DNI: 4444786
 FIRMA:

ANEXO 5: BASE DE DATOS

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

	D1. ENTORNO DE CONTROL					D2. ACTIVIDADES DE CONTROL					D3. SUPERVISION Y MONITOREO					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	
E1	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	3	2	7	19
E2	1	2	1	3	7	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	18
E3	1	2	1	1	5	1	1	1	3	6	1	2	3	1	7	18
E4	1	1	1	2	5	1	1	2	2	6	1	1	2	2	6	17
E5	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E6	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E7	2	2	3	2	9	2	3	2	3	10	1	1	1	3	6	25
E8	1	2	1	3	7	1	1	2	2	6	1	2	3	1	7	20
E9	1	2	1	1	5	1	1	3	1	6	1	1	2	2	6	17
E10	1	1	1	2	5	1	2	1	2	6	1	1	2	3	7	18
E11	1	1	1	3	6	1	1	2	3	7	1	1	3	1	6	19
E12	2	1	2	2	7	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	19

VARIABLE 2: CONTRATACIONES DE BIENES

	D1. PROVEIDO					D2. REQUERIMIENTO					D3. DESCRIPCION					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	
E1	1	3	1	3	8	2	2	3	1	8	1	2	3	3	9	25
E2	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	2	3	2	8	19
E3	1	2	1	2	6	1	2	3	1	7	1	1	2	1	5	18
E4	1	3	1	3	8	1	2	1	2	6	1	1	3	3	8	22
E5	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	16
E6	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	1	3	3	2	9	22
E7	1	1	2	3	7	2	2	3	1	8	1	2	3	3	9	24
E8	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	16
E9	1	2	1	1	5	1	1	3	1	6	1	1	2	2	6	17
E10	1	1	2	3	7	1	2	2	2	7	1	1	3	3	8	22
E11	1	3	3	1	8	1	1	3	3	8	1	2	3	2	8	24
E12	1	1	2	3	7	1	2	3	2	8	1	3	1	2	7	22

Base de datos de la confiabilidad

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

	D1. ENTORNO DE CONTROL					D2. ACTIVIDADES DE CONTROL					D3. SUPERVISION Y MONITOREO					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	
E1	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	3	2	7	19
E2	1	2	1	3	7	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	18
E3	1	2	1	1	5	1	1	1	3	6	1	2	3	1	7	18
E4	1	1	1	2	5	1	1	2	2	6	1	1	2	2	6	17
E5	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E6	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E7	2	2	3	2	9	2	3	2	3	10	1	1	1	3	6	25
E8	1	2	1	3	7	1	1	2	2	6	1	2	3	1	7	20
E9	1	2	1	1	5	1	1	3	1	6	1	1	2	2	6	17
E10	1	1	1	2	5	1	2	1	2	6	1	1	2	3	7	18
E11	1	1	1	3	6	1	1	2	3	7	1	1	3	1	6	19
E12	2	1	2	2	7	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	19

VARIABLE 2: CONTRATACIONES DE BIENES

	D1. PROVEIDO					D2. REQUERIMIENTO					D3. DESCRIPCION					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	
E1	1	3	1	3	8	2	2	3	1	8	1	2	3	3	9	25
E2	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	2	3	2	8	19
E3	1	2	1	2	6	1	2	3	1	7	1	1	2	1	5	18
E4	1	3	1	3	8	1	2	1	2	6	1	1	3	3	8	22
E5	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	16
E6	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	1	3	3	2	9	22
E7	1	1	2	3	7	2	2	3	1	8	1	2	3	3	9	24
E8	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	16
E9	1	2	1	1	5	1	1	3	1	6	1	1	2	2	6	17
E10	1	1	2	3	7	1	2	2	2	7	1	1	3	3	8	22
E11	1	3	3	1	8	1	1	3	3	8	1	2	3	2	8	24
E12	1	1	2	3	7	1	2	3	2	8	1	3	1	2	7	22

ANEXO 5: AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

OGyT - REPOSITORIO INSTITUCIONAL

AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS

Yo, Diego Alejandro Rengifo Amuño, Selva Anahi Paredes Vasquez y Silvia Consuelo Pezo Machoa autor(es) de la tesis de pregrado titulada:

El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, Región de Ucayali, 2023

Sustentada el año: 2023

Con la asesoría de: Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio

En la Facultad: Ciencias Contables y Administrativas

Escuela Profesional: Administración de Negocios

Autorizo la publicación:

PARCIAL Significa que se publicará en el repositorio institucional solo la carátula, la dedicatoria y el resumen de la tesis. Esta opción solo es válida marcar si su tesis o documento presenta material patentable, para ello deberá presentar el trámite de CATI y/o INDECOPI cuando se lo solicite el VRI UPP.

TOTAL Significa que todo el contenido de la tesis y/o documento será publicada en el repositorio institucional.

De mi trabajo de investigación en el Repositorio Institucional de la Universidad Privada de Pucallpa (<http://repositorio.upp.edu.pe/>), bajo los siguientes términos:

Primero: Otorgo a la Universidad Privada de Pucallpa licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público en general mi tesis (incluido el resumen) a través del Repositorio Institucional de la UPP, en formato digital sin modificar su contenido, en el Perú y en el extranjero; por el tiempo y las veces que considere necesario y libre de remuneraciones.

Segundo: Declaro que la tesis es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, por tanto, me encuentro facultado a conceder la presente autorización, garantizando que la tesis no infringe derechos de autor de terceras personas, caso contrario, me hago único(a) responsable de investigaciones y observaciones futuras, de acuerdo a lo establecido en el estatuto de la Universidad Privada de Pucallpa y del Ministerio de Educación.

En señal de conformidad firmo la presente autorización.

Fecha: 17/11/2023


Diego Alejandro Rengifo Amuño
DNI: 72542687


Selva Anahi Paredes Vasquez
DNI: 47203175


Silvia Consuelo Pezo Machoa
DNI: 47008150

<http://repositorio.upp.edu.pe/>

repositorio@upp.edu.pe

ANEXO 7: INFORME DE CONFORMIDAD DEL ASESOR

INFORME N° 0008-2023-UPP-HVFB-ASESOR

A : Mg. Adrián Marcelo Sifuentes Rosales
Decano de la Facultad

Asunto : Conformidad del Informe de tesis

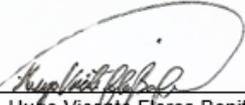
Fecha : Pucallpa, 06 de octubre de 2023.

Grato es dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez hacerle llegar a su despacho la **CONFORMIDAD** del informe final de tesis, denominado: **“El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, Región de Ucayali, 2023”**, perteneciente a los bachilleres: Diego Alejandro Rengifo Amuño, Selva Anahi Paredes Vásquez, Silvia Consuelo Pezo Machoa de la Escuela Profesional de Administración de Negocios, en calidad de **ASESOR**.

Remito a su despacho mi **CONFORMIDAD** del informe final de tesis para continuar con su trámite.

Es todo lo que le puedo informar por el momento a usted señor Decano

Atentamente,


Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio
Docente Asesor

ANEXO 8: INFORME DE CONFORMIDAD DEL DOCENTE REVISOR



"Año de la unidad, la paz y el desarrollo"

INFORME N° 213-2023-CI-AMSR-UPP

Al : **Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales**
Decano de la Universidad Privada de Pucallpa

Facultad : **Ciencias Contables Y Administrativas**

Escuela Profesional : **Administración de Negocios**

Asesor(a) : **Dr. Hugo Vicente Flores Bonifacio**

Cuyo autor (es) : **Diego Alejandro Rengifo Amuño**
Selva Anahi Paredes Vásquez
Silvia Consuelo Pezo Machoa

Tema : **El control interno y contrataciones de bienes en la Sub Gerencia de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Manantay, Región de Ucayali, 2023**

Fecha : **Pucallpa, 06 octubre de 2023.**

Grato es dirigirme a usted para saludarle cordialmente y a la vez hacerle llegar a la **APROBACIÓN DE LA TESIS** correspondiente y la **CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**, en tal sentido, el cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que no se debe superar el 30% de similitud.

Se declara, que el trabajo de investigación: SI contiene un porcentaje aceptable de 22.8% de similitud, por lo que SI se aprueba su originalidad.

Por lo tanto, remito a su despacho el informe para derivarlo al interesado para las subsanaciones correspondientes.

Es todo lo que le puedo informar por el momento a usted señor Decano.

Atentamente,

Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Coordinador de Investigación

ANEXO 9: FOTOGRAFÍAS

